



Begroting 2021

Wedeka Bedrijven

Electronicaweg 29
9503 GA Stadskanaal

Postbus 194
9500 AD Stadskanaal

Telefoon 0599-692000
E-mail info@wedeka.nl
Internet www.wedeka.nl

BEGROTING EN MEERJARENRAMING 2021

Inhoud	blz.
Hoofdstuk 1 Bericht van het Dagelijks Bestuur	5
Hoofdstuk 2 Programmaplan	6
Hoofdstuk 3 Verplichte paragrafen	
3.1 Weerstandsvermogen	7
3.2 Onderhoud kapitaalgoederen	9
3.3 Financiering	9
3.4 Verbonden partijen	11
3.5 Bedrijfsvoering (inclusief investeringsoverzicht)	13
Hoofdstuk 4 Begroting en meerjarenraming	
4.1 Financiële positie	17
4.2 Overzicht van baten en lasten	18
4.3 Toelichting op de financiële positie	19
4.4 Toelichting op het overzicht van baten en lasten	22
4.5 Meerjarenraming	28
4.6 Vaststelling	29
Bijlage 1: Geprognosticeerde balans	31
Bijlage 2: EMU-saldo	32
Bijlage 3: Overzicht van baten en lasten naar taakveld	33

HOOFDSTUK 1 BERICHT VAN HET DAGELIJKS BESTUUR

In een begroting probeer je vooruit te kijken naar een komend jaar. Vooruitkijken is natuurlijk altijd moeilijk. Niemand weet wat de toekomst precies brengt. De coronacrisis, waarin we ons nog middenin bevinden terwijl ik deze woorden schrijf, heeft ook in geen enkele begroting gestaan, maar heeft misschien nog invloed op begrotingen voor jaren die gaan komen. Daarnaast weten we vanuit ervaring dat de begroting van Wedeka sowieso altijd met de nodige onzekerheden omgeven is, omdat bijvoorbeeld de omvang van de grootste inkomensbron: de rijkssubsidie pas op een laat moment - feitelijk pas na afloop van het jaar – volkomen helder wordt. Het is afhankelijk van factoren waar we zelf weinig invloed op kunnen uitoefenen, bijvoorbeeld hoeveel mensen uitstromen. Niet alleen bij Wedeka, maar landelijk uit de SW.

Wat we wel weten is dat die subsidie al jarenlang te weinig is. Niet een beetje, maar inmiddels jaarlijks bijna € 7.000,- per werknemer. Een bedrag dat niet gecompenseerd kan worden in de omzet, ondanks al het harde werk van alle medewerkers van Wedeka. Uiteindelijk moet het totale tekort, - voor 2021 begroten we op dit moment € 7 miljoen tekort - door de aangesloten gemeenten betaald worden. En dat gebeurt op een moment dat de betrokken gemeenten in zwaar financieel weer zitten. Inmiddels is het bestuur zo ver dat elke mogelijkheid om de tekorten terug te dringen serieuze overweging krijgt. In het bedrijfsplan voor Wedeka 2020-2030 krijgt dit zijn beslag. Dit zal in 2020 tot meer duidelijkheid leiden, overigens geeft ook dit weer de nodige slagen om de arm voor de begroting die op dit moment voor u ligt.

Er zijn wel een aantal zekerheden. Allereerst: Wedeka kent in 2021 nog heel veel mensen die dagelijks met veel plezier en toewijding aan het werk zijn. De impact van Wedeka op de levens van veel werknemers en hun gezinnen in de kanaalstreek is iets dat blijft. En de trots van de betrokken bestuurders op het bedrijf zelf en iedereen die zijn of haar steentje daarin bijdraagt is onverminderd groot.

Hartelijke groet,

Johan Hamster,

Voorzitter

HOOFDSTUK 2 PROGRAMMAPLAN

Ieder jaar maken we in april de begroting op voor het jaar daarop en baseren ons daarbij op de laatste meicirculaire voor de berekening van de Rijksbijdrage. Maar ook ieder jaar merken we op dat we nog weinig zicht hebben op de ontwikkelingen van 2020 of op de ontwikkelingen van de Rijksbijdragen. Daar komt op het moment van schrijven nog de Corona crisis bij. Afhankelijk van de voorschriften van het kabinet en de ontwikkelingen van het virus zelf, zal Wedeka een aantal maanden op halve kracht draaien. Dit heeft consequenties voor de te verwachte opbrengsten. Of en hoe Wedeka gecompenseerd gaat worden voor de verliezen is op dit moment nog onduidelijk. De conceptbegroting voor 2021 is dan ook indicatief en zal ongetwijfeld volgend jaar moeten worden bijgesteld.

Ook in de lijn van de afgelopen jaren moeten we vaststellen dat de begroting sluit met een negatief resultaat, zij het dat het iets beter uitpakt dan vorig jaar. Het exploitatietekort voor 2021 bedraagt € 6,9 miljoen dankzij een stijging van de Rijksbijdrage in de laatst bekende circulaire.

De negatieve ontwikkeling laat zich vooral zien in de meerjarenraming. Ondanks alle inspanningen van Wedeka lopen de tekorten in de komende 4 jaar op naar ruim € 8 miljoen. De belangrijkste oorzaak voor deze ontwikkeling ligt in het dalend aantal medewerkers en als gevolg daarvan een dalende omzet. Daar komt bij dat ook de SW werkleiding uitstroomt en vervanging met ambtelijke werkleiding onvermijdelijk is. Positief is het feit dat Wedeka er nog altijd in slaagt om voldoende opdrachten binnen te halen of te houden. Ook positief is de ontwikkeling dat gemeenten het quotum voor nieuw Beschut werk halen en dat veel van deze mensen een goede beschutte werkplek bij Wedeka vinden. Minder positief is het feit dat er door het Rijk op de vergoedingen voor nieuw Beschut werk gekort wordt, dit draagt ook bij aan een minder positief meerjarenbeeld. Hetzelfde geldt voor achterblijvende aanmeldingen voor leer-werktrajecten bij Wedeka. De leer-werktrajecten bij Wedeka vergroten de kans op uitstroom naar regulier werk en dragen tevens bij aan het bedrijfsresultaat.

Al met al zijn de financiële ontwikkelingen van Wedeka zorgelijk te noemen, temeer daar de tekorten door de gemeenten moeten worden bijgedragen. Terwijl op meerdere domeinen bij gemeenten, denk aan Jeugdzorg, de tekorten al oplopen.

Reden voor het bestuur van Wedeka om in 2020 aan de directie van Wedeka de opdracht te geven om een bedrijfsplan te ontwikkelen voor de periode 2020-2030. In het bedrijfsplan wordt de ontwikkeling van het afnemend personeelsbestand in de komende 10 jaar afgezet tegen de ontwikkeling van de omzet en de kosten van de bedrijfsvoering. Deze berekening laat zien dat er nog steeds sprake is van oplopende verliezen. Het bedrijfsplan moet een aantal maatregelen opleveren die de verliezen stabiliseren dan wel zo mogelijk verminderen.

Het bedrijfsplan wordt voor de zomer van 2020 opgeleverd.

Graag sluit ik deze paragraaf af met de opmerking dat Wedeka zich qua prestaties, omzet en opbrengsten positief manifesteert in vergelijking met andere SW-bedrijven. De inzet van commercie, waardoor Wedeka altijd voldoende werk heeft en de ondernemende spirit en hoge arbeidsethos van onze medewerkers, maken van Wedeka nog steeds een werkbedrijf om trots op te zijn. De hoop is dat het volgend kabinet eerder ingezet beleid zal wijzigen hetgeen tot een reële bijdrage voor de werkbedrijven zal leiden. Hierdoor zal de druk op Wedeka en op de deelnemende gemeenten afnemen.

Grietje Kalfsbeek
Directeur

HOOFDSTUK 3 VERPLICHTE PARAGRAFEN

3.1 WEERSTANDSVERMOGEN EN RISICOBEBEERSING

Het weerstandsvermogen bestaat uit de financiële middelen en mogelijkheden om onverwachte, niet begrote kosten te kunnen dekken.

Tot het weerstandsvermogen wordt de algemene reserve gerekend. Zoals uit de financiële positie blijkt, beschikt Wedeka momenteel niet meer over een algemene reserve.

Op grond van de Gemeenschappelijke Regeling en de Wet Gemeenschappelijke Regelingen, mede in combinatie met eisen van de Bank Nederlandse Gemeenten worden tekorten van Wedeka gedekt door de deelnemende gemeenten. De deelnemende gemeenten zijn verantwoordelijk voor de continuïteit. Daarmee is de continuïteit van de organisatie gewaarborgd.

Om voorliggende begroting goed te kunnen beoordelen, volgen onderstaand alle bekende risico's, die in de begroting besloten liggen:

Netto opbrengsten

Van de totale netto opbrengsten is slechts een gedeelte vastgelegd in meerjarige contracten. Dit geldt hoofdzakelijk voor de groepsdetacheringen groen, groepsdetachering businesspost en een beperkt aantal contracten bij de divisie Industrie. Er bestaat dus het risico van incidentele opdrachten die niet worden verlengd door eisen van opdrachtgevers waar Wedeka niet meer aan kan voldoen of bijvoorbeeld het faillissement van een opdrachtgever. Voor de begeleiding van trajecten binnen Wedeka is in deze begroting uitgegaan van voortdurende opbrengsten (€ 1.960.000,-) zoals voorgaande jaren gerealiseerd vanuit de deelnemende gemeenten. Indien een gemeente besluit om dit bedrag te verminderen zal dit nadelige gevolgen hebben voor het exploitatieresultaat.

Loonkosten Wsw personeel

Per 1 januari 2021 zullen de sociale premies opnieuw worden vastgesteld, waardoor de werkgeverslasten kunnen stijgen. In de begroting 2021 is gerekend met de premies over het jaar 2020. Daarnaast zijn de loonkosten gebaseerd op het te verwachten aantal fte's. Dit aantal wordt ingeschat door het werkelijk aantal fte's van heden te verminderen met de bekende gepensioneerden. Daar bovenop komen de medewerkers die om andere redenen Wedeka verlaten. Indien de werkelijkheid afwijkt van de gemaakte inschatting zullen de loonkosten ook gaan afwijken.

Loonkosten ambtelijk personeel

De huidige cao heeft een looptijd tot en met 31 december 2020. In de begroting is rekening gehouden met een loonstijging van 2%. Indien er voor 2021 en de volgende jaren een andere loonsverhoging wordt overeengekomen zal dit een voor- of nadeel ten opzichte van de begroting en meerjarenraming met zich mee brengen. Daarnaast geldt dat, net als bij de Wsw loonkosten, er geen rekening is gehouden met veranderde sociale wetgeving per 1 januari 2021.

In de begroting is rekening gehouden met vervanging i.v.m. pensionering van Wsw werkleiding door ambtelijk personeel. Indien er door overige redenen Wsw werkleiding vervangen dient te worden dan betekent dit een stijging van de loonkosten, aangezien er voor deze medewerkers geen subsidie wordt ontvangen.

Rijksbijdragen

De Rijksbijdrage is niet beïnvloedbaar door Wedeka. Bij het bepalen van de rijksbijdrage houdt het Ministerie rekening met een taakstellende daling van het landelijk aantal SE. De werkelijke ontwikkeling van SE's kan anders zijn dan deze landelijke ontwikkeling.

Er bestaat dus onzekerheid over het exacte tempo (en daarmee het bedrag) waarin de Rijksbijdrage daadwerkelijk wordt afgebouwd. De hoogte van de Rijksbijdrage wordt in de meicirculaire 2021 bekend waarna deze pas in de septembercirculaire 2021 definitief wordt vastgesteld.

Overige risico's

Ten tijde van het opmaken van de begrotingsstukken in maart en april 2020 zijn verregaande maatregelen genomen om de verspreiding van het coronavirus tegen te gaan, die zowel op onze organisatie als op de uitvoering van ons werk effect hebben. Op dit moment is niet te voorzien hoe groot de impact zal zijn en in welke mate de impact langdurig is. Om die reden is ook geen concrete (financiële) vertaling te maken van de effecten die de coronamaatregelen op langere termijn op ons zullen hebben.

Wedeka maakt op dit moment gebruik van de overgangsregeling voor onder meer sw-bedrijven voor de vennootschapsbelasting (Vpb), waarbij Wedeka valt onder de subjectvrijstelling van artikel 5 lid 1c sub 2. Dit betekent dat Wedeka "uitsluitend of nagenoeg uitsluitend" (90% of meer) werkzaamheden verricht die bestaan uit het bieden van passend werk aan mensen met een verstandelijke of lichamelijke beperking. Deze overgangsregeling loopt tot uiterlijk 31 december 2020. Daarna zal er door de belastingdienst een nieuw kader worden ontwikkeld. Wedeka heeft inmiddels een vrijstellingsverzoek ingediend bij de belastingdienst voor na 1 januari 2021. Of er voor het begrotingsjaar wederom vrijstelling wordt verkregen is op dit moment dan ook nog niet duidelijk. In deze begroting is uitgegaan van voortzetting van de vrijstelling en derhalve geen schuldpositie Vpb opgenomen.

De verplichting uit hoofde van huur- en leaseovereenkomsten bedraagt voor het volgende jaar € 408.000,-. Dit bedrag wordt jaarlijks geïndexeerd. Deze verplichting betreft met name de huur van de panden/loods van de kringloopvestigingen in Stadskanaal, Ter Apel en Veendam. De totaal resterende contractduur van de overeenkomsten betekent nog een totale verplichting van € 1.073.000,-.

Andere dan genoemde risico's zijn ons op dit moment niet bekend.

Regeling financiële kengetallen:

Begroting 2021	Verloop van de kengetallen		
	Begroting		Boekjaar
Kengetallen:	2021	2020	2019
Netto schuldquote	16,4%	14,5%	12,4%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen deelnemingen	16,4%	14,5%	12,4%
Solvabiliteitsratio	5,3%	5,6%	9,2%
Structurele exploitatieruimte	-6,6%	-1,0%	-0,1%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

Als gevolg van de verbondenheid met de deelnemende gemeenten zijn de kengetallen alleen in relatie met de financiële ratio's van de deelnemende gemeenten te beoordelen.

Toelichting kengetallen:

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. De hoogte van de schuld die Wedeka kan dragen hangt in belangrijke mate af van de hoogte van de inkomsten. Het kengetal geeft de netto schuld als aandeel van de inkomsten uitgedrukt in procenten. Het kengetal wordt zowel inclusief als exclusief alle verstrekte geldleningen berekend. Hiermee wordt in beeld gebracht wat het aandeel van de verstrekte geldleningen is en betekent voor de schuldenlast. Een netto schuldquote tussen 0% en 100% wordt als normaal beschouwd, boven 100% is er weinig leencapaciteit over.

De solvabiliteitsratio geeft inzicht in de mate waarin Wedeka in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen. Het kengetal drukt het eigen vermogen uit als percentage van het balanstotaal. Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid.

Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele baten en lasten. De structurele exploitatieruimte wordt bepaald door het saldo van de structurele baten en lasten en het saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves, gedeeld door de totale baten (exclusief mutaties reserves) en uitgedrukt in een percentage. Het kengetal geeft aan welke structurele ruimte Wedeka heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of daling van de lasten daarvoor nodig is. Een positief percentage betekent dat de structurele baten toereikend zijn om de structurele lasten te dekken.

3.2 ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

Het onderhoud aan de kapitaalgoederen van Wedeka wordt door de onderhoudsdienst deels in eigen beheer uitgevoerd en deels uitbesteed aan externe bedrijven of specialisten.

Het onderhoud kan worden uitgesplitst naar diverse vormen:

- werktuigbouwkundig onderhoud;
- elektrotechnisch onderhoud;
- bouwkundig onderhoud.

Voor registratie en herkenning van productiemiddelen wordt een middelenbeheerssysteem gehanteerd. Middels dit systeem worden onder meer onderhoudsfrequenties, wettelijke keuringen, inspecties en machinegegevens geregistreerd.

3.3 FINANCIERING

Algemene ontwikkelingen

Via de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) is de treasury van gemeenten en overheidslichamen geregeld. Treasury is het sturen en beheersen van, het verantwoorden over en het toezicht houden op de financiële vermogenswaarden, de financiële geldstromen, de financiële posities en de hieraan verbonden risico's. Ingevolge de wet heeft Wedeka een treasurystatuut opgesteld en is in de begroting en jaarrekening een financieringsparagraaf opgenomen, waarin verantwoording over het treasurybeleid wordt afgelegd.

Treasurybeheer

Wedeka heeft een laag risicoprofiel doordat de rentepercentages van de langlopende leningen voor langere tijd vastliggen, er geen gebruik wordt gemaakt van derivaten en de gelduitzettingen gering zijn.

In deze begroting zijn opgenomen:

- a. een toetsing van de wettelijk toegestane kasgeldlimiet aan de netto vlottende schuld;
- b. toetsing van de vastgestelde renterisiconorm aan de renterisico's van de vaste schuld;
- c. een weergave van de kredietrisico's;
- d. een financieringsoverzicht van de opgenomen geldleningen en de rentegevoeligheid hiervan.

Ad a. Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is een bedrag ter grootte van een (vastgesteld) percentage van het totaal van de jaarbegroting van Wedeka. Deze wordt getoetst aan de netto vlottende schuld. De netto vlottende schuld per kwartaal is het gemiddelde van de netto vlottende schuld op de eerste dag van iedere maand in het desbetreffende kwartaal.

In het volgende overzicht wordt de omvang van de vlottende schuld getoetst aan de wettelijke norm overeenkomstig de Wet Fido.

Omschrijving	Bedragen per kwartaal (x € 1.000,-)			
	1 ^e kw	2 ^e kw	3 ^e kw	4 ^e kw
Omvang van de begroting per 1 januari (= grondslag)	<u>61.693</u>	<u>61.693</u>	<u>61.693</u>	<u>61.693</u>
<i>1. Toegestane kasgeldlimiet</i>				
In procenten van de grondslag	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
In een bedrag	<u>5.059</u>	<u>5.059</u>	<u>5.059</u>	<u>5.059</u>
<i>2. Omvang vlottende korte schuld</i>				
Opgenomen gelden korter dan 1 jaar	5.000	5.000	5.000	5.000
Schuld in rekening-courant	16	162	223	275
Gestorte gelden door derden korter dan 1 jaar	-	-	-	-
Overige geldleningen niet zijnde vaste schuld	-	-	-	-
<i>3. Vlottende middelen</i>				
Contante gelden in kas	8	10	11	10
Tegoeden in rekening-courant	1.200	1.800	1.400	1.600
Overige uitstaande gelden korter dan 1 jaar	-	-	-	-
<i>4. Toets kasgeldlimiet</i>				
a. Totaal netto vlottende schuld (2-3)	3.808	3.352	3.812	3.665
b. Toegestane kasgeldlimiet (1)	5.059	5.059	5.059	5.059
c. Ruimte (+) c.q. overschrijding (-) (b-a)	1.251	1.707	1.247	1.394

Ad b. Renterisiconorm

Het overzicht hierna brengt de renterisico's voor de vaste schuld in relatie tot de renterisiconorm in beeld. De renterisiconorm is een bedrag ter grootte van een percentage van het totaal van de begroting voor het komende jaar. Deze wordt getoetst aan de verwachte vaste schuldpositie bij Wedeka, waarbij telkens de situatie aan het begin van het jaar wordt genomen.

Omschrijving	Bedragen per jaar (x € 1.000,-)			
	2021	2022	2023	2024
<i>Basisgegevens</i>				
1. Renteherzieningen	-	-	-	-
2. Betaalde aflossingen	300	300	300	300
3. Renterisico (1+2)	300	300	300	300
4. Renterisiconorm	11.945	11.945	11.945	11.945
5a. Ruimte onder renterisiconorm (4>3)	11.645	11.645	11.645	11.645
5b. Overschrijding renterisiconorm (3>4)	-	-	-	-
<i>Berekening renterisiconorm</i>				
4a. Omvang begroting van het komende jaar	59.727			
4b. Het bij Min. regeling vastgestelde %	20,0%			
4. Renterisiconorm (4bx4a)	11.945			

Ad c. Kredietrisico

Wedeka kent geen risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid op een waardedaling van de vorderingspositie ten gevolge van het niet (tijdig) na kunnen komen van de verplichting van de tegenpartij als gevolg van insolvabiliteit of deficit.

Ad d. Financiering

Door middel van onderstaand overzicht wordt inzicht gegeven in de samenstelling, de grootte en de rentegevoeligheid van de opgenomen lening.

Omschrijving	(Bedragen x € 1.000,-)		
	bedrag	gemiddelde rente	invloed op rente
Stand per 1 januari	3.200	1,32%	
Nieuwe leningen	-		
Reguliere aflossingen	300		0,01%
Vervroegde aflossingen	-	-	
Stand per 31 december	<u>2.900</u>	<u>1,33%</u>	

3.4 VERBONDEN PARTIJEN

Wedeka Bedrijven is enig aandeelhouder van Wedeka B.V. In deze B.V. wordt in het kader van het gemeentelijke arbeidsmarktbeleid ten behoeve van de gemeenten inwoners met een WWB-uitkering, een 'maatschappelijke baan', respectievelijk een leer-werktraject aangeboden bij diverse organisaties in de regio. De vennootschap fungeert als doorgeefluik ten behoeve van de

gemeenten; de betaalde lonen worden door de gemeenten vergoed. Deze vergoeding wordt verhoogd met een bedrag voor de door de B.V. uitgevoerde werkzaamheden.

Daarnaast is Wedeka B.V. de werkgever voor de werknemers die in het kader van Beschut Werk een arbeidsoverkomst hebben.

Aangezien Wedeka Bedrijven daadwerkelijk de werkzaamheden voor de B.V. uitvoert, stuurt deze vervolgens weer een factuur aan de B.V. Wedeka Bedrijven verantwoordt deze opbrengst onder diverse baten en lasten.

De directie en het Dagelijks Bestuur van Wedeka vormen ook de Raad van Bestuur en de Raad van Commissarissen van Stichting Baanderij. De Stichting Baanderij heeft echter een eigen begroting en jaarrekening. De kosten en opbrengsten worden één op één doorberekend aan Wedeka Bedrijven en zijn hier opgenomen in de exploitatie. De begroting van Baanderij sluit hierdoor met een exploitatiesaldo van nihil.

3.5 BEDRIJFSVOERING

Ingaande het jaar 2004 is van Rijkswege de financiële rechtmatigheidstoets door de accountant in het kader van de controle op de jaarrekening verplicht gesteld. Hierbij toetst de accountant de rechtmatigheid van financiële beheershandelingen die leiden tot financiële transacties die uiteindelijk in de jaarrekening worden verantwoord. Het betreft dus het financieel beheer waarvan de uitkomsten zijn opgenomen in de jaarrekening van Wedeka.

Het algemeen bestuur dient - uit hoofde van de controlerende rol - de norm te stellen waaraan het dagelijks bestuur moet worden getoetst. Het algemeen bestuur heeft hiertoe aangegeven aan welke voor Wedeka relevante, in wet- en regelgeving vastgelegde, voorwaarden de interne organisatie en de accountant moeten worden getoetst.

Dit zogenaamde normenkader is gebaseerd op de volgende algemene wet- en regelgeving en door het algemeen bestuur vastgestelde eigen verordeningen:

Externe regelgeving	Interne regelgeving
Grondwet	Gemeenschappelijke Regeling Wedeka Bedrijven (GR)
Burgerlijk Wetboek	Financiële verordening Wedeka Bedrijven (ex artikel 212 Gemeentewet)
Provinciewet	Treasurystatuut
Gemeentewet	Controleverordening Wedeka Bedrijven (ex artikel 213 Gemeentewet)
Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr)	Mandatering bestuur - directie - medewerkers Wedeka Bedrijven
Ambtenarenwet	
Wet Markt en Overheid	
(Europese) regelgeving inzake aanbesteding	
Aanbestedingswet	
Aanbestedingsreglement werken (ARW)	
Participatiewet inclusief overgangsbepalingen Wsw oud	
Besluit uitvoering Sociale werkvoorziening en begeleid werken (Buswbw)	
Wet aanpak schijnconstructies (WAS)	
Fiscale wetgeving (omzet-, loon- en vennootschapsbelasting)	
CAR-UWO	
CAO Wsw	
Pensioenwetgeving	
Coördinatiewet Sociale Verzekeringen	
Zorgverzekeringswet	
Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)	
Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido)	
Wet normering topinkomens (WNT)	
Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV)	
Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden	

Human Resource Management (HRM)

Wedeka zal zich in 2021 verder doorontwikkelen naar een professioneel leer-werkbedrijf. Aandacht voor de ontwikkeling van medewerkers en deelnemers staat centraal, dit in combinatie met het brede werkbedrijf dat nodig is om voldoende ontwikkelmogelijkheden te kunnen bieden aan mensen met afstand tot de arbeidsmarkt. Na de inrichting van de divisiestructuur zullen de processen verder worden ingericht. Er is veel aandacht voor klantgerichtheid, kwaliteit en het meten van resultaten zodat wij goed kunnen aansluiten op onze stakeholders. Het HR beleid zal deze ontwikkelingen ondersteunen, faciliteren en mede vormgeven. Dit gebeurt door advisering van het management en leidinggevenden, het begeleiden van veranderprocessen, beleidsontwikkeling en -implementatie en het verzorgen van uitvoerende taken zoals het organiseren van opleidingen en coaching, het verzorgen van administratie en het ondersteunen bij gespreksvoering.

Het voornaamste speerpunt van het HR-beleid is de professionalisering van het leer-werkbedrijf. Deze verandering werkt in de gehele organisatie door. Meer aandacht voor ontwikkeling kan alleen echt vorm krijgen wanneer de gehele organisatie zich hier bewust van is. Verduidelijking van de verschillende rollen en onderlinge afstemming maakt hier onderdeel van uit. HRM begeleidt, ondersteunt en faciliteert dit veranderingsproces.

Het tweede speerpunt is het verder ontwikkelen van de professionals zodat zij de koers handen en voeten gaan geven. Leidinggevenden, trajectbegeleiders, praktijkopleiders zullen de ontwikkeltrajecten gaan vormgeven. Het is duidelijk welke ontwikkeltrajecten er zijn, wat de inhoud is van deze trajecten en op welke wijze wordt gewerkt naar het eindresultaat. De professionals beschikken over de juiste competenties. Hiervoor zal coaching, intervisie, training en communicatie worden ingezet.

Het derde speerpunt is de lerende organisatie. Door middel van competenties gekoppeld aan de HR gesprekscyclus worden afspraken gemaakt over de te behalen resultaten en de wijze waarop dit gerealiseerd wordt en welke verbeteringen en ontwikkelingen nodig zijn. Dit alles sluit aan op de Missie, doelstellingen en kernwaarden van Wedeka.

De gemiddelde leeftijd van medewerkers bij Wedeka is hoog. Het is in ieders belang om zo lang mogelijk gezond te blijven. Het vierde speerpunt is dan ook gericht op het verbeteren van het welzijn van medewerkers en deelnemers door vitaliteitsbeleid. Dit gebeurt door aandacht voor een gezonde levensstijl met behulp van trainingsprogramma's en thema's.

Naast deze speerpunten zal er 2021 veel aandacht gaan naar wet- en regelgeving zoals de AVG en de Wet Arbeidsmarkt in Balans.

Informatisering en automatisering

De missie van de afdeling ICT is om efficiëntieverbeteringen mogelijk te maken binnen de bedrijfsprocessen door digitalisering. Met de introductie van Exact en Office365 e-mail in 2020 heeft Wedeka daarvoor een belangrijke stap gezet. Omdat de informatie van de operationele afdelingen en van de financiële afdeling in één informatiesysteem ligt opgeslagen, is operationele informatie eenvoudig op te vragen en kunnen managementrapportages meer en sneller inzicht bieden.

Vervolgstappen zijn onder meer het in gebruik nemen van het relatiebeheersysteem Synergy en het optimaliseren van de processen rond het personeelsinformatiesysteem Compas. Hierbij inbegrepen is het registreren van arbeidsuren via een cloudapplicatie.

Door de toegenomen digitalisering is het borgen van de continuïteit van de computersystemen en digitale infrastructuur een speerpunt voor de afdeling automatisering. Het verder verhogen van de digitale beveiliging maakt daar onderdeel van uit.

Investeringsbeleid

In de begroting 2021 wordt het resterende investeringsprogramma 2020 niet weer vermeld, maar de effecten van deze investeringen zijn wel meegenomen bij de afschrijvingskosten.

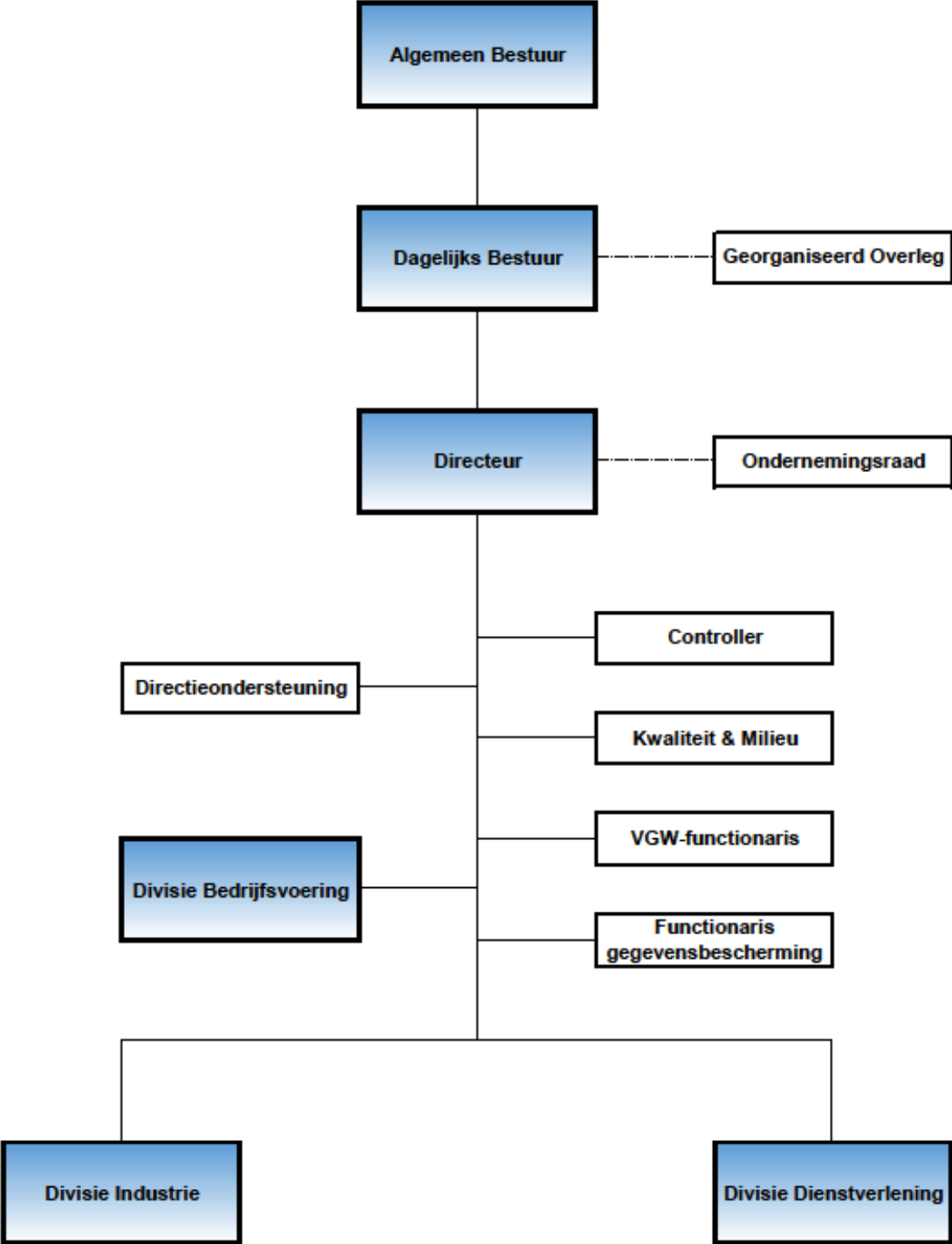
Wedeka heeft al vanaf 2014, gelet op de onzekerheid van voortbestaan, niet anders dan hoogst noodzakelijke investeringen in machines en gebouwen uitgevoerd. Feitelijk is alleen vervangen wanneer auto's of machines het begaven en werden gebouwen aangepakt als de veiligheid van de medewerkers niet meer gegarandeerd kon worden.

Vanaf 2019 wordt er door middel van investeringen weer ingezet om de activa op peil te brengen. Een aantal van deze investeringen lopen door in het jaar 2020 en 2021. Dit betreft met name de investeringen in gebouwen, machines en vervoermiddelen.

Ook de doorontwikkeling van Wedeka naar een leer-werkbedrijf vraagt om werk- en productiemogelijkheden die de kandidaten aan trajecten daadwerkelijk vaardigheden aanleert die hen in staat stelt om bij reguliere werkgevers een baan te vinden. En om de productie op peil te houden en zodoende voldoende opbrengsten te garanderen om het financiële tekort terug te dringen, zijn investeringen noodzakelijk. Aan de huidige begroting ligt dan ook een reële meerjarenplanning ten behoeve van investeringen van alle vervoer, machines en gebouwen ten grondslag.

Activa	<i>Levensduur in jaren</i>	<i>Investerings- bedrag</i>	
Divisie Industrie			
Gebouwen	15 jaar	€ 352.000	
Machines	10 jaar	190.000	
Installaties	15 jaar	<u>110.000</u>	
			<u>€ 652.000</u>
Divisie Dienstverlening			
Gebouwen	15 jaar	€ 782.500	
Machines	10 jaar	327.500	
Inventarissen	10 jaar	39.200	
Vervoermiddelen	8 jaar	<u>80.000</u>	
			<u>€ 1.229.200</u>
Divisie Bedrijfsvoering			
Gebouwen	15 jaar	€ 20.000	
Computerapparatuur	5 jaar	92.300	
Vervoermiddelen	8 jaar	<u>40.000</u>	
			<u>€ 152.300</u>
Totaal			<u>€ 2.033.500</u>

Organisatiestructuur



HOOFDSTUK 4 BEGROTING EN MEERJARENRAMING

4.1 FINANCIËLE POSITIE

Activa	1-1-2021	31-12-2021	Passiva	1-1-2021	31-12-2021
Vaste Activa			Eigen Vermogen		
Immateriële activa	-	-	Algemene Reserve	0	0
Materiële vaste activa	9.118	9.948	Bestemmingsreserve	<u>751</u>	<u>701</u>
Financiële vaste activa	<u>166</u>	<u>181</u>		751	701
	9.284	10.129	Vaste schulden		
			Lening O/G	3.200	2.900
Vlottende activa			Kortlopende schulden		
Voorraden	347	272	Crediteuren	927	943
Uitzettingen	2.680	1.801	Overige schulden	2.408	2.383
Liquide middelen	303	263	Rekening-courant	252	282
Overlopende active	<u>753</u>	<u>653</u>	Banken	5.000	5.000
	4.083	2.989	Overlopende passiva	<u>829</u>	<u>909</u>
				9.416	9.517
Totaal	<u><u>13.367</u></u>	<u><u>13.118</u></u>		<u><u>13.367</u></u>	<u><u>13.118</u></u>

4.2 OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (x € 1.000,-)

Omschrijving	Begroting 2021	Begroting 2020	Boekjaar 2019
Omzet	16.294	17.014	17.246
Voorraadmutaties	0	0	- 8
Kosten grondstoffen e.d.	- 2.720	- 2.924	- 2.878
Totaal netto opbrengsten	<u>13.574</u>	<u>14.090</u>	<u>14.360</u>
Overige pers.kosten Wsw	- 861	- 912	- 1.902
Salariskosten ambtelijk personeel	- 8.059	- 7.564	- 6.589
Kosten dienstverlening derden	- 615	- 787	- 920
Afschrijvingskosten	- 1.203	- 1.134	- 978
Overige bedrijfskosten	- 3.888	- 3.849	- 3.771
Rentekosten	- 36	- 36	- 40
Diverse lasten	- 15	- 15	- 66
Diverse baten	15	15	165
Buitengewone lasten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>28</u>
Bedrijfs- en financieringslasten	<u>- 14.662</u>	<u>- 14.282</u>	<u>- 14.129</u>
Bedrijfsresultaat (+ = winst)	<u>- 1.088</u>	<u>- 192</u>	<u>231</u>
Loonkosten Beschut Werk	- 1.566	- 1.322	- 747
Bijdragen Beschut Werk	<u>1.503</u>	<u>1.418</u>	<u>1.068</u>
Resultaat Beschut Werk (+ = winst)	<u>- 63</u>	<u>96</u>	<u>321</u>
Rijksbijdragen	34.937	36.123	37.877
Loonkosten Wsw-personeel	- 40.249	- 42.635	- 43.907
Kosten Begeleid Werken	- 515	- 515	- 507
Totaal kosten Wsw	<u>- 40.764</u>	<u>- 43.150</u>	<u>- 44.414</u>
Subsidieresultaat (- = verlies)	<u>- 5.827</u>	<u>- 7.027</u>	<u>- 6.537</u>
Totaal Resultaat	- 6.978	- 7.123	- 5.985
Onttrekking bestemmingsreserve	50	50	50
Onttrekking algemene reserve	0	0	0
Gemeentelijke bijdragen	<u>6.928</u>	<u>7.073</u>	<u>6.448</u>
Resultaat (+ = winst)	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>513</u>

4.3 TOELICHTING OP DE FINANCIËLE POSITIE (x € 1.000,-)

Begroting
2021

Materiële vaste activa

Boekwaarde 1 januari	9.118
Saldo investeringen / desinvesteringen	2.033
Afschrijvingen	- 1.203
Boekwaarde 31 december	<u>9.948</u>

Voor een overzicht van de investeringen zie de paragraaf bedrijfsvoering op pagina 16 van deze begroting.

Financiële vaste activa

Boekwaarde 1 januari	166
Saldo investeringen / desinvesteringen	65
Aflossingen	- 50
Boekwaarde 31 december	<u>181</u>

De (des-)investeringen en aflossingen betreffen de leningen aan het personeel in het kader van de fiets- en fitnessprojecten.

VLOTTENDE ACTIVA

Voorraden

Grondstoffen	172
Halffabricaten	22
Gereed product	74
Diverse voorraden	4
Totaal omvang voorraden per 31 december	<u>272</u>

De omvang van de voorraden is sterk afhankelijk van het feit of Wedeka of dat de opdrachtgever inkoop. De aanwezige voorraden hebben voornamelijk betrekking op reeds geplaatste orders.

Uitzettingen

Debiteuren	1.167
Vorderingen op openbare lichamen	434
Subtotaal debiteuren	1.601
Rijksschatkist	200
Totaal uitzettingen per 31 december	<u>1.801</u>

Decentrale overheden zijn verplicht om hun tijdelijke overtollige middelen in de schatkist aan te houden. Bij een tegoed in rekening-courant bij de banken dat hoger is dan het drempelbedrag (zijnde een percentage van het totaal van de begroting), wordt het meerdere naar de schatkist afgeroomd.

**Begroting
2021**

Liquide middelen

Banken	257
Kassen	<u>6</u>
Totaal liquide middelen per 31 december	<u><u>263</u></u>

De liquide middelen staan vrij ter beschikking.

Overlopende activa

Nog te ontvangen bedragen	519
Vooruitbetaalde bedragen	<u>134</u>
Totaal overlopende activa per 31 december	<u><u>653</u></u>

De nog te ontvangen bedragen betreft voornamelijk het Lage InkomensVoordeel (LIV), over het vorig boekjaar, dat in het begrotingsjaar door de belastingdienst zal worden betaald.

Bij de vooruitbetaalde bedragen gaat het om verzekeringspremies, motorrijtuigenbelasting, huren en kosten voor onderhoudscontracten.

Algemene reserve

Saldo per 31 december	<u><u>0</u></u>
-----------------------	-----------------

Bestemmingsreserve

Saldo 1 januari	751
Onttrekking	<u>- 50</u>
Saldo per 31 december	<u><u>701</u></u>

De bestemmingsreserve is gevormd uit de kapitaaluitkering na liquidatie van Werkstad B.V. Sinds 2013 wordt jaarlijks een bedrag van € 50.000,- aan de reserve onttrokken ten behoeve van de exploitatie van de (ver-) nieuwbouw van de Kringloop Stadskanaal.

Leningen bank

Saldo 1 januari	3.200
Aflossingen	<u>- 300</u>
Saldo per 31 december	<u><u>2.900</u></u>

Vervroegd aflosbare leningen zullen, indien volgens de leningvoorwaarden mogelijk, bij een gunstige rentestand en bij voldoende liquiditeit, worden afgelost, hetgeen (op termijn) een lager bedrag aan te betalen rente oplevert.

Voor een nadere toelichting zie de paragraaf financiering op pagina 11 van deze begroting.

Crediteuren

Omvang per 31 december	<u><u>943</u></u>
------------------------	-------------------

**Begroting
2021****Overige schulden**

Omzetbelasting	592
Loonheffing	1.716
Overige schulden	<u>75</u>
Totaal overige schulden per 31 december	<u><u>2.383</u></u>

Dit betreft de premies en belastingen over de laatste maanden van het vorig boekjaar, dat in het begrotingsjaar in de maand januari aan de belastingdienst zal worden betaald.

Rekening-courant

Wedeka B.V.	274
POC Noord-Nederland	<u>8</u>
Saldo per 31 december	<u><u>282</u></u>

De wederzijdse vorderingen en schulden tussen Wedeka Bedrijven en Wedeka B.V. worden in rekening-courant verrekend.

Het Provinciaal Ondernemingsraad Contact Noord-Nederland is een platform voor ondernemingsraden van SW-bedrijven uit de drie noordelijke provincies. Sinds 2017 verzorgd Wedeka hiervoor het geldverkeer.

Banken

Saldo per 31 december	<u><u>5.000</u></u>
-----------------------	---------------------

Dit betreft een kasgeldlening met een looptijd van maximaal zes maanden die, zolang het rentepercentage gunstiger uitvalt dan een langlopende lening, na looptijd opnieuw voor een zelfde periode wordt afgesloten.

Overlopende passiva

Vooruitontvangen bedragen	88
Onderhanden werk	22
Nog te betalen bedragen	701
Diversen	<u>98</u>
Totaal overlopende passiva per 31 december	<u><u>909</u></u>

4.4 TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN (x € 1.000,-)

BEDRIJFSRESULTAAT

	Begroting 2021	Begroting 2020	Boekjaar 2019
Netto-opbrengsten			
Divisie Industrie	3.701	3.865	3.972
Divisie Dienstverlening	<u>9.873</u>	<u>10.225</u>	<u>10.388</u>
Totaal netto opbrengsten	<u>13.574</u>	<u>14.090</u>	<u>14.360</u>

De **netto-opbrengsten** laten ten opzichte van de begroting 2020 een daling zien van € 516.000,- ofwel 3,7%. Ten opzichte van de jaarrekening 2019 is er een daling van € 786.000,-

De voornaamste oorzaak van de daling komt door het teruglopen van het aantal sw-medewerkers. Waar er in 2019 nog gemiddeld 1358 fte sw-medewerkers waren is de verwachting dat er in 2021 nog gemiddeld over het jaar 1214 fte's zijn. Een daling van 144 over een periode van 2 jaar. Daarnaast stromen er wel Nieuw Beschut medewerkers in, echter deze instroom, 57 personen in 2019 naar 80 in 2021, is lager dan de uitstroom van sw-medewerkers.

De geraamde opbrengsten van de **Divisie Industrie** zijn ten opzichte van de begroting 2020 € 164.000,- lager begroot. De verlaging wordt veroorzaakt door het teruglopen van het aantal sw-medewerkers werkzaam in de Divisie Industrie. Waar in 2020 de verwachting is dat er totaal 599 fte's werkzaam zullen zijn is de verwachting dat dit in 2021 gemiddeld 564 fte's zullen zijn.

Voor de **Divisie Dienstverlening**, die bestaat uit de afdelingen Kringloop & Milieu, Groen & Infra, Detacheringen, Schoonmaak, Carcleaning en Trajectbegeleiding, zijn de opbrengsten € 352.000,- lager begroot dan voorgaand begrotingsjaar.

De opbrengsten van Kringloop & Milieu en Carcleaning zijn voor 2021 op hetzelfde niveau gehouden als voorgaande begroting.

Voor Groen & Infra zijn de opbrengsten voor 2021 € 231.000,- lager begroot dan in 2020. Dit wordt volledig veroorzaakt door een afname van het personeelsbestand. Ook binnen de afdeling Schoonmaak en de afdeling Detacheringen lopen de personeelsaantallen terug waardoor ook binnen deze afdelingen de opbrengsten teruglopen. Voor Schoonmaak is de verwachting dat de opbrengsten € 43.000,- lager zullen zijn en voor Detacheringen € 78.000,-. Daarnaast is de afdeling Detachering binnen Wedeka verantwoordelijk voor het plaatsen van mensen bij reguliere werkgevers in het kader van Begeleid Werken. Op dit moment zijn er 41 fte's in het kader van Begeleid Werken werkzaam bij derden. Dit aantal is op hetzelfde niveau gehouden als voorgaand jaar.

De opbrengsten van de afdeling Trajectbegeleiding, waar ook de opbrengsten uit de TDC's onderdeel van uit maken, zijn voor 2021 op hetzelfde niveau gehouden als in de begroting van 2020.

Overige personeelskosten Wsw	<u>861</u>	<u>912</u>	<u>1.902</u>
-------------------------------------	-------------------	-------------------	---------------------

Hieronder vallen o.a. de reiskosten woon-werkverkeer, bedrijfsgeneeskundige zorg, opleidingskosten, kosten voor werkkleding, kosten voor kerstpakketten, vakbondsbijdrage en kosten voor jubilea. Door afname van het aantal sw-medewerkers nemen de Overige personeelskosten af.

Tegenover de opleidingskosten staat een opbrengst voor de Subsidieregeling Praktijkleren (SPL). Aangezien de populatie die wordt geschoold voor een opleiding die onder SPL voorwaarden valt steeds kleiner wordt (iedereen die in aanmerking komt is inmiddels geschoold), zal deze subsidie teruglopen naar nagenoeg nihil.

	Begroting 2021	Begroting 2020	Boekjaar 2019
Salariskosten c.a. ambtelijk personeel			
Salariskosten ambtelijk personeel	7.934	7.439	6.452
Overige personele kosten ambt. personeel	<u>125</u>	<u>125</u>	<u>137</u>
Totaal salariskosten ambt. personeel	<u>8.059</u>	<u>7.564</u>	<u>6.589</u>
Aantal fte's	100,6	96,2	87,6
Gedetacheerde ambtenaren	<u>- 2,3</u>	<u>- 2,5</u>	<u>- 1,5</u>
	98,3	93,7	86,1
Salariskosten per fte (in euro's)	80.712	79.392	74.936

De CAO voor het ambtelijk personeel loopt tot en met 31 december 2020. In de begrote salariskosten voor 2021 is rekening gehouden met een structurele loonsverhoging van 2% en een stijging van de formatie met 4,6 fte's veroorzaakt door vervanging van Wsw werkleiding door ambtelijke werkleiding.

De ambtelijke salariskosten stijgen als gevolg van bovenstaande met € 495.000,- ten opzichte van de begroting 2020.

Kosten dienstverlening derden	<u>615</u>	<u>787</u>	<u>920</u>
--------------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

In de begroting 2021 is rekening gehouden met ondersteuning die moet worden ingehuurd voor de trajectbegeleiders die binnen de TDC's werkzaam zijn.

Daarnaast wordt in de Kringloopwinkels gewerkt door een aantal medewerkers uit andere subsidieregelingen, waarvoor een (beperkte) inleenvergoeding wordt betaald.

Naast de kosten van externe ondersteuning worden onder 'kosten dienstverlening derden' onder andere begrepen de kosten van uitbesteding salarisadministratie, juridische expertise en de kosten welke samenhangen met ISO, VCA etc.

Ten opzichte van de begroting 2020 dalen de kosten in 2021 met € 172.000,- doordat in 2020 het Exact project en het maken van het bedrijfsplan zijn afgerond waarvoor tijdelijke ondersteuning was ingehuurd.

Afschrijvingskosten	<u>1.203</u>	<u>1.134</u>	<u>978</u>
----------------------------	---------------------	---------------------	-------------------

De afschrijvingskosten zijn gebaseerd op de investeringsmeerjarenplanning. Hierin is met de investeringen rekening gehouden met de werk- en productiemogelijkheden van kandidaten uit trajecten om hen zo regulier mogelijk te laten werken om de kansen op een reguliere baan te vergroten.

	Begroting 2021	Begroting 2020	Boekjaar 2019
Overige bedrijfskosten			
Huur- en leasekosten	344	340	300
Onderhoudskosten	1.338	1.325	1.385
Energiekosten	946	937	901
Belastingen en verzekeringen	374	370	321
Indirecte productiekosten	315	312	296
Algemene kosten	<u>571</u>	<u>565</u>	<u>568</u>
Totaal overige bedrijfskosten	<u>3.888</u>	<u>3.849</u>	<u>3.771</u>

De overige bedrijfskosten zijn begroot op basis van het werkelijke niveau over 2019 en het verwachte niveau over 2021, waarbij rekening is gehouden met een algemene prijsindexering van 1%.

Rentekosten	<u>36</u>	<u>36</u>	<u>40</u>
--------------------	------------------	------------------	------------------

De begrote rentelasten zijn voor 2021 gebaseerd op de lasten van de vaste geldleningen van Wedeka en een gering bedrag voor rentekosten, verband houdend met rekeningcourantkrediet. Daarnaast financiert Wedeka al enkele jaren haar liquiditeitstekort, veroorzaakt door aflossing van langlopende leningen, door het aantrekken van kasgelden via de BNG bank. Het rentepercentage voor kasgeldleningen is al geruime tijd negatief wat voor Wedeka een voordeel oplevert. In de begroting is gerekend met de rekenrente voor de lopende kasgeldlening bij de BNG van -0.25%. Aan het begin van het jaar loopt er een kasgeldlening van totaal € 5.000.000,-

Diverse lasten	<u>15</u>	<u>15</u>	<u>66</u>
-----------------------	------------------	------------------	------------------

In deze post worden de incidentele lasten, zoals onder andere voorraadverschillen, afboekingen op debiteuren en schades verantwoord.

Diverse baten	<u>15</u>	<u>15</u>	<u>165</u>
----------------------	------------------	------------------	-------------------

In deze post worden de incidentele baten zoals o.a. voordelige herwaarderingsverschillen van voorraden, schade-uitkeringen, ziekingelden van Wedeka B.V. en boekwinsten bij verkoop van activa verantwoord.

Buitengewone lasten	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>28</u>
----------------------------	-----------------	-----------------	------------------

Onder deze post worden de inactieve ambtenaren verantwoord. 2019 is het laatste jaar dat hier nog kosten voor worden gemaakt, aangezien de persoon die het betreft, in de loop van 2019 de pensioengerechtigde leeftijd heeft bereikt.

	Begroting 2021	Begroting 2020	Boekjaar 2019
RESULTAAT BESCHUT WERK			
Loonkosten Beschut Werk	<u>1.566</u>	<u>1.322</u>	<u>747</u>
Loonkostensubsidie	983	831	414
Begeleidingssubsidie	520	586	472
Bonus Beschut Werk	<u>0</u>	<u>0</u>	<u>182</u>
Totaal Bijdragen Beschut Werk	<u>1.503</u>	<u>1.418</u>	<u>1.068</u>

Jaarlijks legt het ministerie iedere gemeente een quotum op, met bijbehorende financiële middelen, voor het aantal mensen dat via Nieuw Beschut Werken aan een baan geholpen moet worden. De deelnemende gemeenten van Wedeka, met uitzondering van de gemeente Midden-Groningen, hebben met Wedeka een overeenkomst afgesloten waarbij ze de mensen die hiervoor in aanmerking komen bij Wedeka zullen plaatsen.

De loonkosten Beschut Werk bestaan uit de kosten van de uitbetaalde lonen die gebaseerd zijn op het minimumloon voor maximaal 31 uur per week, waarbij voor het aantal te realiseren plekken in het begrotingsjaar 80 personen als taakstelling is opgenomen. Om de kosten te dekken betaalt de gemeente waar de werknemer uit afkomstig is, aan Wedeka een loonkostensubsidie ter hoogte van het percentage dat de werknemer conform de loonwaardemeting van het UWV zelf niet kan verdienen. Daarnaast betaalt de gemeente een begeleidingsvergoeding, die door het Ministerie wordt bepaald, naar evenredigheid van het aantal maanden dat er is gewerkt. De begeleidingsvergoeding bedraagt in het begrotingsjaar € 7.200,- waar deze in het jaar 2020 nog € 8.500,- bedroeg. Ook heeft er in 2020 een verlaging van de subsidie op het Lage Inkomens Voordeel plaatsgevonden van € 1.000,- per fte. Daarnaast is de bonus die door het Ministerie werd gegeven van € 3.000,- per gerealiseerde arbeidsplaats, om het Beschut Werk te stimuleren, met ingang van 2020 komen te vervallen. Het saldo van bovengenoemde punten is de reden dat met ingang van het begrotingsjaar er een negatief resultaat wordt behaald.

De medewerkers werken mee en genereren voor Wedeka toegevoegde waarde. Deze marge is opgenomen onder de post bedrijfsopbrengsten.

SUBSIDIERESULTAAT

Rijksbijdragen	<u>34.937</u>	<u>36.123</u>	<u>37.877</u>
Aantal s.e.'s (incl. Begeleid Werken)	1.306	1.379	1.453
Aantal s.e.'s Begeleid Werken	43	43	42
Subsidie per s.e.	26.751	26.195	26.072

De Rijksbijdrage wordt ontvangen via de aangesloten gemeenten middels het participatiebudget. Voor de medewerkers die werkzaam zijn bij Wedeka maar niet wonen binnen de schapsgrenzen fungeert de gemeente Stadskanaal hierbij als centrumgemeente waardoor zij de subsidie ontvangen voor deze medewerkers en deze daarna weer beschikbaar stelt aan Wedeka.

De subsidie wordt vanaf 2015 niet meer afgerekend per s.e., maar iedere gemeente ontvangt als onderdeel van het participatiebudget, een lumpsum bedrag voor de SW. De subsidie wordt eerst in de meicirculaire voorlopig vastgesteld, waarna het in de septembercirculaire definitief wordt vastgesteld.

Deze definitieve vaststelling is dan gebaseerd op het werkelijk gerealiseerde aantal s.e.'s van het voorgaande jaar (T-1).

Vanaf 2015 is er geen nieuwe instroom meer in de SW, waardoor het aantal s.e.'s jaarlijks zal teruglopen.

Het budget per gemeente wordt berekend door het macrobudget te delen door het aantal geïndiceerden in Nederland. Vervolgens krijgt iedere gemeente op basis van het aantal geïndiceerden uit het vorige jaar (T-1) dat vermenigvuldigd wordt met een door het ministerie berekende blijfkans voor het huidige jaar een evenredig deel van het totale budget.

Bij het opmaken van de begroting is de definitieve rijksbijdrage voor het lopende jaar nog niet bekend. Ook is niet bekend hoeveel arbeidsjaren er in 2019 nog zijn. Het berekenen van de subsidie voor 2021 is hierdoor een schatting die is gebaseerd op de cijfers uit de laatst bekende septembercirculaire van 2019.

Op basis van het macrobudget en de door het ministerie in de septembercirculaire van 2019 afgegeven gemiddelde blijfkans wordt er voor Wedeka in 2021 een rijksbijdrage van € 26.751,- per s.e. verwacht.

In juni 2019 is er voor de SW-sector een nieuwe Cao afgesloten. In deze Cao, die liep tot en met december 2019, is afgesproken dat de SW-lonen jaarlijks zullen stijgen gelijk aan de Wettelijk Minimum Loon (WML) indexatie. Deze indexatie wordt gefinancierd door de compensatie voor loon- en prijsontwikkeling (LPO) die gemeenten van het Rijk ontvangen middels de Rijksbijdragen voor de Wsw. Voor het jaar 2020 is dit percentage geschat op ongeveer 2% per jaar. Met deze kostenstijging is, door het ontbreken van nieuwe afspraken, bij de berekening van de rijkssubsidie in 2021 geen rekening gehouden (zie ook loonkosten Wsw).

	Begroting 2021	Begroting 2020	Boekjaar 2019
Loonkosten Wsw-personeel (inclusief LIV)	<u>40.249</u>	<u>42.635</u>	<u>43.907</u>
Aantal fte's (exclusief Begeleid Werken)	<u>1.214</u>	<u>1.286</u>	<u>1.357,8</u>
Loonkosten per fte (in euro's)	<u>33.153</u>	<u>33.153</u>	<u>32.337</u>

De post **Wsw-loonkosten** is ten opzichte van de begroting 2020 salderend met € 2.386.000,- gedaald. Deze daling aan loonkosten is volledig toe te schrijven aan de daling van het te begroten aantal fte's met 72.

In de Cao voor de Sociale Werkvoorziening, die liep tot en met december 2019, is opgenomen dat de werknemers jaarlijks een loonsverhoging zullen ontvangen gelijk aan de indexering van het Wettelijk Minimum Loon (WML). Door het, op moment van opmaken van deze begroting, ontbreken van nieuwe afspraken is voor de begroting van 2021 bij zowel de Rijksbijdragen als de loonkosten Wsw geen indexering meegenomen.

Kosten Begeleid Werken	<u>515</u>	<u>515</u>	<u>507</u>
-------------------------------	-------------------	-------------------	-------------------

Wedeka voert het Begeleid Werken zelfstandig uit. Het kabinet heeft als beleid om zoveel mogelijk werknemers bij reguliere werknemers te plaatsen. Op dit moment (april 2020) zijn er 43 s.e.'s in Begeleid Werken geplaatst. De doelstelling is om in 2021 dit aantal vast te houden. De kosten hiervan zijn gebaseerd op de te betalen loonkostensubsidie aan externe werkgevers en incidentele externe ondersteuning.

	Begroting 2021	Begroting 2020	Boekjaar 2019
Onttrekking bestemmingsreserve	<u>50</u>	<u>50</u>	<u>50</u>

Met ingang van 2013 wordt er jaarlijks een bedrag van € 50.000,- ten gunste van het resultaat en ten laste van de bestemmingsreserve geboekt. Deze bestemmingsreserve is gevormd uit de algemene reserve die bij de overname van Baanderij is meegekomen. Een deel van deze reserve, een bedrag van € 1.140.788,- moet volgens afspraak gebruikt worden voor nieuwe huisvesting, waardoor het op de balans als bestemmingsreserve is opgenomen. In de loop van 2013 is de bouw van de nieuwe kringloopwinkel afgerond waarna het nieuwe gebouw in gebruik is genomen. De vrijval van de bestemmingsreserve is gelijk aan de afschrijvingskosten.

Gemeentelijke bijdragen	<u>6.928</u>	<u>7.073</u>	<u>6.448</u>
--------------------------------	---------------------	---------------------	---------------------

Aangezien de verliezen van de afgelopen jaren volledig uit de algemene reserve van Wedeka zijn gedekt waardoor deze is teruggelopen tot nihil, zullen de aangesloten gemeenten het gehele exploitatietekort van Wedeka, conform artikel 21 uit de Gemeenschappelijke Regeling Wedeka Bedrijven, moeten dekken. Dit bedrag zal verdeeld worden op basis van het aantal ingezetenen van die gemeente dat als werknemer bij Wedeka werkzaam is op basis van fte's.

Op basis van de huidige personeelsstand zou dit voor de gemeentelijke bijdragen ongeveer het volgende beeld geven.

Gemeente Borger-Odoorn	8,8%	€ 610	615	567
Gemeente Midden-Groningen	7,7%	533	531	498
Gemeente Stadskanaal	42,5%	2.944	2.999	2.740
Gemeente Veendam	22,8%	1.580	1.634	1.473
Gemeente Westerwolde	<u>18,2%</u>	<u>1.261</u>	<u>1.294</u>	<u>1.170</u>
Totaal	100,0%	6.928	7.073	6.448
Resultaat na bestemming		<u>0</u>	<u>0</u>	<u>513</u>

4.5 MEERJARENRAMING (x € 1.000,-)

Exploitatierkening	Begroting	Meerjarenraming		
	2021	2022	2023	2024
Netto-opbrengsten	13.574	13.165	12.730	12.350
Overige personele kosten Wsw	- 861	- 872	- 824	- 807
Salariskosten c.a. ambtenaren	- 8.059	- 8.571	- 9.097	- 9.434
Kosten dienstverlening derden	- 615	- 615	- 615	- 615
Afschrijvingskosten	- 1.203	- 1.203	- 1.203	- 1.203
Overige bedrijfskosten	- 3.888	- 3.888	- 3.888	- 3.888
Rentekosten	- 36	- 36	- 36	- 36
Diverse lasten	- 15	- 15	- 15	- 15
Diverse baten	<u>15</u>	<u>15</u>	<u>15</u>	<u>15</u>
Bedrijfs- en financieringslasten	- 14.662	- 15.185	- 15.663	- 15.983
Bedrijfsresultaat	- 1.088	- 2.020	- 2.933	- 3.633
Loonkosten Beschut Werk	- 1.566	- 1.759	- 1.940	- 2.108
Bijdragen Beschut Werk	<u>1.503</u>	<u>1.675</u>	<u>1.832</u>	<u>1.974</u>
Resultaat Beschut Werk	- 63	- 84	- 108	- 134
Rijksbijdragen	34.937	33.754	32.632	31.605
Loonkosten Wsw-personeel	- 40.249	- 38.690	- 37.066	- 35.573
Kosten Begeleid Werken	- <u>515</u>	- <u>515</u>	- <u>515</u>	- <u>515</u>
Totaal loonkosten Wsw	- 40.764	- 39.205	- 37.581	- 36.088
Subsidieresultaat	- 5.827	- 5.451	- 4.949	- 4.483
Totaal exploitatieresultaat	- 6.978	- 7.555	- 7.990	- 8.251
Onttrekking bestemmingsreserve	50	50	50	50
Gemeentelijke bijdragen	<u>6.928</u>	<u>7.505</u>	<u>7.940</u>	<u>8.201</u>
Resultaat na bestemming	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>	<u><u>0</u></u>
Per fte / se (bedragen in euro's)				
Aantal fte's (excl. Begeleid Werken)	1.214	1.167	1.118	1.073
Fte's in Begeleid Werken	43	43	43	43
Aantal personen in Beschut Werken	80	88	95	101
Aantal s.e.'s	1.306	1.258	1.209	1.163
Rijkssubsidie per s.e.	26.751	26.831	26.991	27.175
Loonkosten Wsw per fte	33.154	33.153	33.154	33.153
Netto toegevoegde waarde per fte	11.181	11.281	11.386	11.510

Verdeling meerjarenraming

Op basis van de gemeenschappelijke regeling zou de verdeling moeten plaatsvinden op basis van het geplaatste aantal fte's. Buitengemeenten betalen op basis van wetgeving niet mee aan het nadelige saldo.

Op basis van de fte-verdeling zouden de GR-gemeenten dan onderstaande bedragen ongeveer moeten bijdragen:

	Percentage	2021	2022	<i>(bedragen x € 1.000,-)</i>	
				2023	2024
Gemeente Borger-Odoorn	8,8%	610	660	699	722
Gemeente Midden-Groningen	7,7%	533	578	611	631
Gemeente Stadskanaal	42,5%	2.944	3.190	3.375	3.485
Gemeente Veendam	22,8%	1.580	1.711	1.810	1.870
Gemeente Westerwolde	<u>18,2%</u>	<u>1.261</u>	<u>1.366</u>	<u>1.445</u>	<u>1.493</u>
Totaal	100,0%	6.928	7.505	7.940	8.201

4.6 VASTSTELLING

Aldus vastgesteld en goedgekeurd in de vergadering van het Algemeen Bestuur van Wedeka Bedrijven te Stadskanaal, gehouden op 2 juli 2020.

Drs. G. Kalfsbeek, directeur

H.J. Hamster, voorzitter

T. Houwing-Haisma, secretaris

Bijlage 1: Geprognosticeerde balans

Begrotingsjaar T = 2021

	T-2	T-1	T	T+1	T+2	T+3	
	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	
Activa							
(im) Materiële vaste activa	8.527	9.118	9.948	9.948	9.948	9.948	
Financiële vaste activa:							
Kapitaalverstrekkingen	0	0	0	0	0	0	
Financiële vaste activa: Leningen	0	0	0	0	0	0	
Financiële vaste activa:							
Uitzettingen > 1 jaar	146	166	181	181	181	181	+
Totaal Vaste Activa	8.673	9.284	10.129	10.129	10.129	10.129	
Vorraden: Onderhanden werk & Overige grond- en hulpstoffen	295	222	172	172	172	172	
Vorraden: Gereed product en handelsgoederen & vooruitbetalingen	152	125	100	100	100	100	
Uitzettingen <1 jaar	3.954	2.680	1.801	1.801	1.801	1.801	
Liquide middelen	323	303	263	213	163	113	
Overlopende activa	863	753	653	653	653	653	+
Totaal Vlottende Activa	5.577	4.083	2.989	2.939	2.889	2.839	
Totaal Activa	14.250	13.367	13.118	13.068	13.018	12.968	
Passiva							
Eigen vermogen	1.314	751	701	651	601	551	
Voorzieningen	0	0	0	0	0	0	
Vaste schuld	3.500	3.200	2.900	2.600	2.300	2.000	+
Totaal Vaste Passiva	4.814	3.951	3.601	3.251	2.901	2.551	
Vlottende schuld	8.602	8.587	8.608	8.908	9.208	9.508	
Overlopende passiva	834	829	909	909	909	909	+
Totaal Vlottende Passiva	9.436	9.416	9.517	9.817	10.117	10.417	
Totaal Passiva	14.250	13.367	13.118	13.068	13.018	12.968	

Toelichting geprognosticeerde balans

In deze begroting is ook een balansprognose opgenomen tot en met het jaar 2024. In de weergegeven saldi is rekening gehouden met de aflossingen op de langlopende leningen, waardoor de vaste schuld daalt. Jaarlijks is het af te lossen bedrag € 300.000,-. Deze aflossing wordt gefinancierd middels een kasgeldlening, waardoor de vlottende schuld met hetzelfde bedrag stijgt.

In de begroting 2021 en de ramingen 2022-2024 is rekening gehouden met een jaarlijkse onttrekking van € 50.000,- uit de bestemmingsreserve ten behoeve van de exploitatie van de (ver)nieuwbouw van Kringloop Stadskanaal (zie verder de toelichting in paragraaf 4.3).

De overige saldi zijn benaderd vanuit het huidige begrotingsjaar. Deze saldi zijn op voorhand niet exact te bepalen. Het aldus ontstane verschil in saldi tussen de activa en passiva is verdisconteerd in het saldo liquide middelen.

Bijlage 2: Emu-saldo

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) is de verplichting vastgesteld dat Gemeenschappelijke Regelingen ramingen van het EMU-saldo dienen te verstrekken over het voorgaande jaar, het begrotingsjaar en de drie jaar volgend op het begrotingsjaar.

Het EMU-saldo is het saldo van inkomsten en uitgaven met derden (dus geen afschrijvingen, waardemutaties, etc.) van de overheid op transactiebasis in een bepaalde periode.

Eenvoudig gezegd geeft het EMU-saldo aan of er in een bepaald jaar met reële transacties meer geld uitgegeven is dan er in dat jaar is binnengekomen, of dat er geld is overgehouden. Het EMU-saldo is daarmee een indicatie voor de ontwikkeling van de liquiditeits- en financiële positie (eigen vermogen en schulden) van de Gemeenschappelijke Regeling.

				2020	2021	2022	2023	2024	
EMU-SALDO				-1.054	-805	-50	-50	-50	
Mutaties (1 januari tot 31 december)	Activa	Financiële vaste activa	Kapitaalverstrekkingen en leningen	0	0	0	0	0	
			Uitzettingen	20	15	0	0	0	
		Vlottende activa	Uitzettingen	-1.274	-879	0	0	0	
			Liquide middelen	-20	-40	-50	-50	-50	
	Overlopende activa		-100	-100	0	0	0		
	Passiva	Vaste Passiva	Vaste schuld	-300	-300	-300	-300	-300	
			Vlottende passiva	Vlottende schuld	-15	21	300	300	300
		Overlopende passiva		-5	80	0	0	0	
	Eventuele boekwinst bij verkoop effecten en (im)materiële vaste activa				0	0	0	0	0

Bijlage 3: Overzicht van baten en lasten naar taakveld (x € 1.000,-)

Volgens de richtlijnen in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) dient er in de begroting een overzicht gepresenteerd te worden van de baten en lasten naar taakvelden. Hierbij wordt aansluiting gezocht met de periodieke opgave aan het CBS in het kader van de Regeling vaststelling taakvelden en verstrekking informatie voor derden (lv3).

De uitvoering van de Wsw, het Begeleid Werken en het Nieuw Beschut Werken vallen onder het taakveld 6.4. De lasten en baten van de centrale stafafdeling en de werkleiding van de vestigingen zijn gerubriceerd onder overhead, taakveld 0.4.

Omschrijving	Begroting 2021
<i>Taakveld 6.4 begeleide participatie</i>	
Omzet	16.294
Kosten grondstoffen e.d.	<u>- 2.720</u>
Totaal netto opbrengsten	<u><u>13.574</u></u>
Overige pers.kosten Wsw	- 719
Salariskosten ambtelijk personeel	- 1.360
Kosten dienstverlening derden	- 405
Afschrijvingskosten	- 1.092
Overige bedrijfskosten	- 3.309
Rentekosten	- 41
Diverse lasten	- 8
Diverse baten	8
Buitengewone lasten	<u>0</u>
Bedrijfs- en financieringslasten	<u><u>- 6.927</u></u>
Bedrijfsresultaat (+ = winst)	<u><u>6.647</u></u>
Loonkosten Beschut Werk	- 1.566
Bijdragen Beschut Werk	<u>1.503</u>
Resultaat Beschut Werk (+ = winst)	<u><u>- 63</u></u>
Rijksbijdragen	34.238
Loonkosten Wsw-personeel	- 38.450
Kosten Begeleid Werken	<u>- 515</u>
Totaal kosten Wsw	<u>- 38.965</u>
Subsidieresultaat (- = verlies)	<u><u>- 4.727</u></u>
Resultaat uit gewone bedrijfsvoering	1.857
Gemeentelijke bijdrage	<u>6.928</u>
<i>Totaal taakveld 6.4 begeleide participatie</i>	8.785
<i>Taakveld 0.4 overhead</i>	- 8.835
<i>Taakvelden 0.1 – 0.11</i>	
Onttrekking bestemmingsreserve	<u>50</u>
Totaal resultaat (+ = winst)	<u><u>0</u></u>